

Urząd Miejski w Mosinie
2018 -04- 12
nr 4765 Ref. FE

Uchwała Nr SO-0954/14/7/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 kwietnia 2018 r.

Fb. 30.01.5.2018. MB

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Mosina za rok 2017.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Mosina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia.

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Gminy Mosina za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2018 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2017 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2017 rok.

1. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Dochody przedstawił wg źródeł w ramach działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, omówił stan zaległości z tytułu podatków lokalnych i przedstawił działania podjęte w celu wyegzekwowania należności podatkowych.

W części obejmującej wydatki Burmistrz omówił wykonanie w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Część opisowa obejmuje także informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina w 2017 roku.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- realizację planu dochodów budżetu,
- realizację planu wydatków budżetu,

- sprawozdanie z wykonania wydatków majątkowych,
- wykonanie przychodów i rozchodów budżetu,
- zestawienie zbiorcze z wykonania wydatków za rok 2017r. w oświacie,
- sprawozdanie o wykonaniu dotacji udzielonych z budżetu gminy w 2017 roku dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora fin. publicznych,
- wykonanie dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Mosina za 2017 rok został wykonany z deficytem w wysokości 10.677.105,05 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 128.555.394,06 zł, co stanowi 96,97% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 122.044.929,85 zł, co stanowi 99,28% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 6.510.464,21 zł, co stanowi 67,57% planu.
- b) wydatki wykonano w wysokości 139.232.499,11 zł, co stanowi 94,18% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 112.310.097,35 zł, co stanowi 94,49% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 26.922.401,76 zł, co stanowi 92,93% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 9.734.832,25 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 25.778.084,63 zł, w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 120.000 zł (druga transza pożyczki z WFOŚiGW) i wyemitowała obligacje w kwocie 13.500.000 zł oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 12.158.084,63 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 7.179.951,92 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 679.951,92 zł oraz wykupu innych papierów wartościowych, w kwocie 6.500.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, wynika, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 28.937.478,22 zł, co stanowi 22,51% wykonanych dochodów. W Jednostce nie wystąpiły na koniec 2017 roku zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 4.970.811,38 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2017 r. wynoszą 4.562.041,38 zł.

III. Analiza sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017” wykazała, że w poniższej podziałce klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie | Zobowiązania | wymagalne | wykonanie + zobowiązania (7+8) | przekroczenie (10-6) |
|-------|----------|----------|------------|------------|--------------|-----------|---|-------------------------|
| 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 801 | 80101 | 3020 | 403 571,00 | 402 735,80 | 6 213,80 | 0,00 | 408 949,60 | 5 378,60 |
| 801 | 80103 | 3020 | 38 763,00 | 38 516,22 | 458,92 | 0,00 | 38 975,14 | 212,14 |
| | | | 442 334,00 | 441 252,02 | 6 672,72 | 0,00 | 447 924,74 | 5 590,74 |

W sprawozdaniu Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn ich wystąpienia, nie wskazał upoważnienia do ich zaciągnięcia ponad plan wydatków oraz nie wskazał w jakich jednostkach organizacyjnych wystąpiły. Brak także informacji czy powyższe zobowiązanie zaciągnął Burmistrz w ramach upoważnienia wynikającego z postanowienia § 15 uchwały Rady Miejskiej w Mosinie w sprawie uchwały budżetowej na 2017 rok, czy też zaciągnęli je kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy w oparciu o udzielone im przez Burmistrza upoważnienie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy

- Z informacji zawartych w sprawozdaniu wynika, że uzyskane w 2017 roku dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (3.470.616,63 zł) nie pokrywają w całości poniesionych wydatków na sfinansowanie funkcjonowania systemu, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm.), gdyż wykonane wydatki w rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami” wyniosły 5.196.752,89 zł, wszystkie zostały sklasyfikowane w § 4300 „zakup usług pozostałych” (przekraczały wykonane dochody o kwotę 1.726.136,26 zł). Należy jednak zauważyć, że należności z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 190.800 zł, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 453.444,61 zł (wydatki na zakup usług pozostałych). Biorąc pod uwagę informację zawartą na stronie 59 sprawozdania, Skład Orzekający zauważył, że w kwocie wykonanych wydatków (rozd. 90002 § 4300) - 5.196.752,89 zł, do wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu, o którym mowa w art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminie można zaliczyć wydatki w łącznej kwocie 4.969.067,22 zł. Ponadto Skład Orzekający podnosi iż w rozdz. 90002 nie zostały zaplanowane i wykonane pełne koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, (w tym nie zaplanowano wydatków z tytułu wynagradzania pracownika zatrudnionego w związku z realizacją zadań w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi i wydatki rzeczowe, m.in. w: §4260 /Zakup energii/, §4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/,....).
- W rozdz. 90002 „gospodarka odpadami” sklasyfikowano wydatki na zbiórkę odpadów z miejsc publicznych (koszy ulicznych, placów zabaw i przystanków autobusowych) zamiast sklasyfikować je w rozdz. 90003 „Oczyszczanie miast i wsi”.
- Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii

wykonano w kwocie 363.468,09 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 500.756,93 zł (rozdział 75618 § 0480).

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 ze zm./) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
 - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii
- nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. zawierająca dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2017. W dokumencie tym również zawarto informację, że Jednostka posiada udziały w spółkach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowalek
Renata Konowalek

Pouczenie: *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*